

ÉRKEZETI

2023 JAN 24.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2023 JAN 24.		
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA		
Ügyirat száma: BEL/H-20/2023		
Előadó: Becsek	Előírat: —	Melléklet: —

Szám: BEL/H-2/2023.

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Agóra Veszprém Kulturális Központban 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során személyügyi folyamatokat, személyi kiadásokat ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

1. Az intézményi belső ellenőrzés a személyügyi folyamatok, személyi kiadások vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ személyügyi folyamataihoz, gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölő belső szabályzatokkal, melyek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és többségében összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. A szabályzatokat a jogszabályi, szervezeti, személyi változások, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan aktualizálják.

Az intézmény önálló költségvetési szerv, a személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az intézményvezető, az intézmény vezetőjének esetében a VMJV Önkormányzata polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira korábban a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, 2020. november 1-től a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény vonatkozik. Az intézmény dolgozói a jogviszony változása miatt aláírták a munkaszerződéseket és vállalták az abban foglalt feltételeket, melyet 1 fő nem fogadott el, ő végkielégítéssel távozott.

Az Agóra Veszprém Kulturális Központ vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatainak főösszegeit a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2021. évre az 7/2021. (II. 25.) sz. rendelettel fogadta el. A személyi kiadások és járulékok tervezését és annak összevetését a teljesítési adatokkal az ellenőrzés a 2021. évre vonatkozóan vizsgálta és megállapította, hogy a költségvetés kidolgozása a személyi juttatásokra vonatkozóan kellően részletes, számítások-indoklások támasztják alá.

Az intézményben a személyi juttatások tervezett összege 123.093 e Ft. A 2021. évi teljesítés 120.307 e Ft, az eredeti előirányzathoz képest 97,7 %-os, a módosított előirányzathoz (145.715 e Ft) viszonyítva 82,6 %-os. A személyi kiadások a 2021. évi összes kiadásból (288.389 Ft) 48,1 %-os részarányát képviselnek. Az évközi előirányzat módosítások összege + 22.622 e Ft. A teljesítés során az ellenőrzés vizsgálta a bérkönyvelés helyességét 2021. évre vonatkozóan, melynél jelentős eltérést, hiányosságot nem tapasztalt. A munkaadót terhelő járulékok eredeti előirányzata 20.742 e Ft, a módosított előirányzat 23.035 e Ft, a teljesítés 18.358 e Ft, mely az eredeti előirányzathoz képest 88,5 %-os teljesítés, a módosított előirányzatnak 79,7 %-a. A járulékkiadások az összes kiadás 6,4 %-át képviselik.

Az intézmény 2021. évi engedélyezett közalkalmazotti létszáma 24,25 fő. A ténylegesen betöltött létszám az intézményben 24 fő (1 fő GYES-en), melyből 23 főt teljes munkaidőben foglalkoztatnak, közülük 3 főt fizikai munkakörben. Részmunkaidős munkavállaló a vizsgált időszakban nem volt. Az éves átlagos statisztikai létszám 23 fő, közfoglalkoztatás 2021. évben nem történt. Az üres álláshelyek száma 1,25 fő. Az ellenőrzési időszakban összesen 2 fő munkaviszonya szűnt meg. Munkáltató általi felmondás nem volt. 1 fő munkaviszonya próbaidőn belül történő felmondással, további 1 fő jogviszonya közös megegyezéssel, munkahelyváltás miatt szűnt meg. A vizsgált időszakban az intézmény 1 fővel kötött tanulmányi szerződést.

A személyi juttatásokról szabályos kötelezettségvállalási nyilvántartást vezetnek. A létszám és bérnyilvántartások alkalmasak az előirányzatok alakulásának figyelemmel kísérésére, egyeztetésre, adatszolgáltatásra. A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg, a jogszabályi előírásokat betartották. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzkezelést ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek, tárolásuk biztonságos, de az ellenőrzés kifogásolta az adatvédelmi előírások miatt a személyi iratok másolatainak visszaadását.

Az intézmény kialakította a belső kontrollrendszerét. Az új szabályzatban az intézmény vezetője gondoskodott a jogszabályokban előírt belső szabályozó, ellenőrző rendszer kialakításáról,

melynek alapján az intézmény működése, feladatainak ellátása biztosítható. Elkészült az intézmény teljes, gazdasági és szakmai tevékenységeit magában foglaló ellenőrzési nyomvonala, mely tartalmazza a személyi kiadások tervezéséhez, teljesítéséhez kapcsolódó kontrollpontokat, de a teljesítésigazolással és a pénzügyi ellenjegyzéssel ki kell egészíteni.

A vagyonyilatkozat-tételt az intézmény a hatályos SZMSZ-ben dolgozónként és külön szabályzatban is szabályozta. Az intézményi vagyonyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek közül az igazgató kinevezésekor, majd azt követően kétévenként, a dolgozók 2020-ban tették eleget, a következő vagyonyilatkozat-tétel 2022. június 30-án aktuális.

Az intézmény igazgatója 2022. évben - az ÁBPE-I. költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére 22IBUDKGE-02-2022.09.14. nyilvántartási számú - 2022.09.14-10.13. időszakra előírt hatósági képzésre jelentkezett.

A javaslatok között nem szereplő, de az ellenőrzési jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A munkaköri leírásokat felül kell vizsgálni, a ténylegesen végzett feladatokat megfogalmazni, a pénzkezelési, helyettesítési feladatokat, gazdálkodási jogköröket, anyagi felelősséget konkrétan meghatározni.
- A jelenléti ívek vezetésénél a jelenlétet a dolgozóknak aláírásukkal/szignójukkal kell igazolni.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. július 5-én elkészítette, és november 30-án nyilatkozott az intézkedések végrehajtásáról.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök

folyamatosan részt vesznek a 22/2019.(XIII.03.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egység által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. január

Készítette:



Dedicsné Bíró Jolán
Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2023. január

Jóváhagyta:



Neveda Amália
Neveda Amália
igazgató

